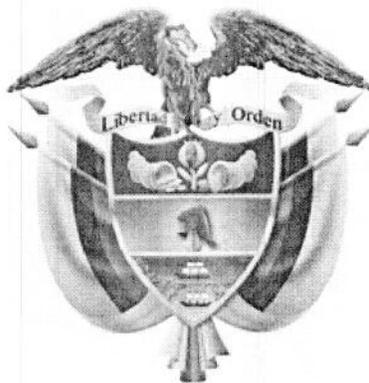




El ambiente
es de todos

Minambiente



REPUBLICA DE COLOMBIA

LIBERTAD Y ORDEN

FONDO NACIONAL AMBIENTAL

ESTADOS FINANCIEROS

SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

INFORMACION CONTABLE PÚBLICA ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO 2019

**CON FECHA DE CORTE 31 DE
MARZO DE 2019**





El ambiente
es de todos

Minambiente

CERTIFICACION

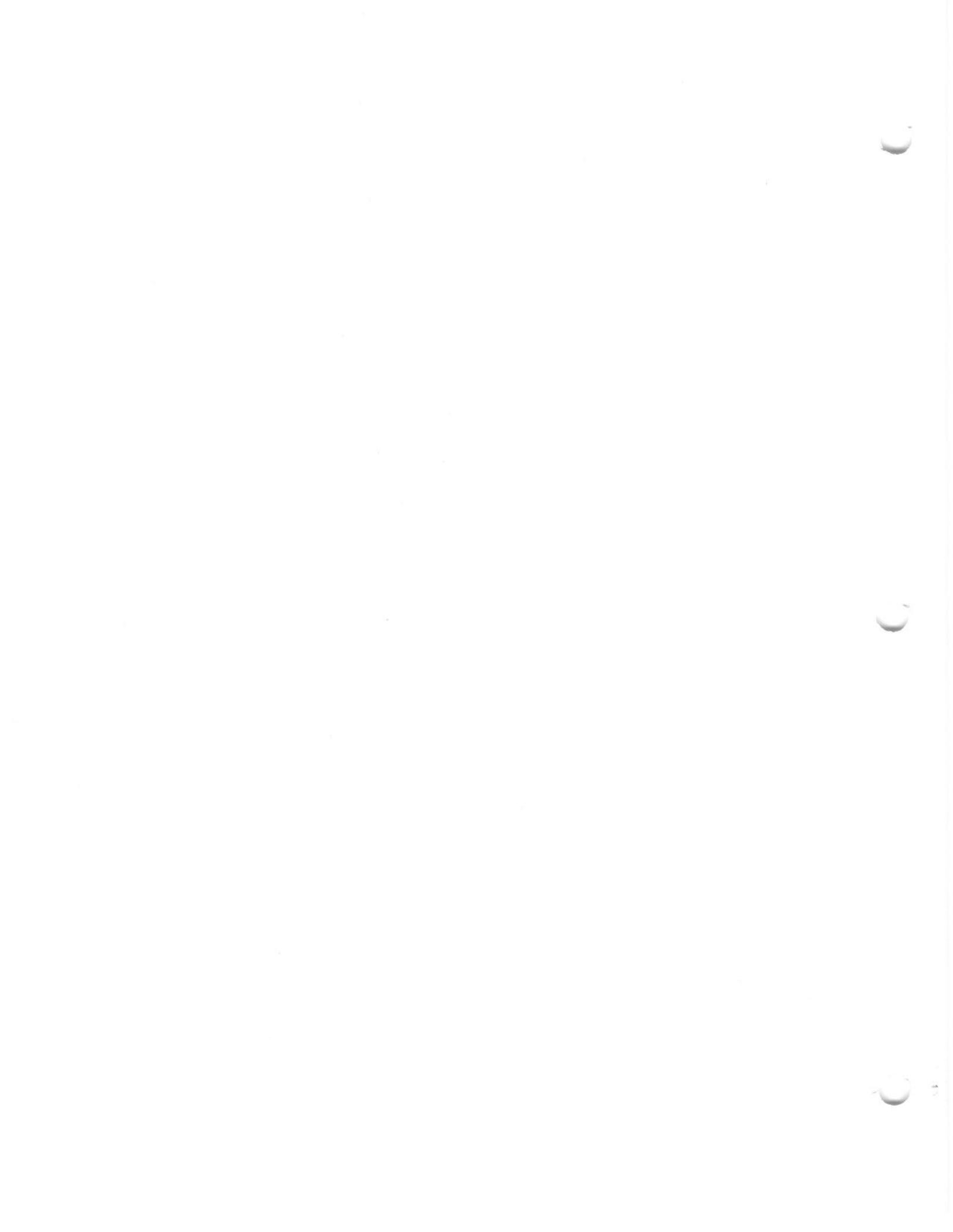
Los suscritos Representante Legal y Contador del FONDO NACIONAL AMBIENTAL - FONAM, de acuerdo con lo exigido por la Resolución 706 de diciembre de 2016, emanadas de la Contaduría General de la Nación, se permiten certificar que:

1. La información Financiera, Económica, Social y Ambiental del MADS, con corte al 31 de marzo de 2019, ha sido reportada a través del Sistema Consolidado de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP en los formatos CGN2015.001, CGN2015.002, Variaciones Trimestrales y Notas a los Estados Financieros.
2. La información contenida en los Estados Financieros, han sido tomadas fielmente de los libros "*Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación*", y presentan de forma integral y fidedigna las operaciones económicas, sociales y ambientales realizadas por el Ministerio, obteniendo una seguridad razonable en la información revelada exenta de errores importantes.
3. Los Estados Financieros están preparados bajo la estructura del Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno establecido en la Resolución 533 de 2015, la cual está conformada por el Marco Conceptual para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública y demás normas concordantes.
4. El valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, y cuentas de orden, han sido revelados en el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y las Notas a los Estados Financieros a 31 de marzo de 2019.

La presente certificación se expide en Bogotá D.C., a los 30 días del mes de abril de 2019.


RICARDO JOSE LOZANO PICON
Ministro


JULIETA L. MOLINA PAVAJEAU
Contadora TP 95538 T



FONDO NACIONAL AMBIENTAL- FONAM
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO COMPARATIVO
A 31 DE MARZO DE 2019-2018
(Cifras expresadas en pesos)

COD	ACTIVO	NOTA	Periodo	COD	PASIVO	NOTA	Periodo
			2019				2018
	CORRIENTE				CORRIENTE		
11	Efectivo o Equivalente en Efectivo	1	151.734.480.855	142.993.682.959	24 Cuentas por pagar	6	2.750.897.659
3	Cuentas por Cobrar	2	6.446.089.225	5.028.188.207	25 Beneficios a los Empleados		2.750.863.543
15	Inventarios	3	34.178.874.893	24.873.111.161	27 Provisiones		-
16	Propiedades, Planta y Equipo	4	112.250.781	103.209.744	29 Otros pasivos		234.116
17	Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales	5	-	-			-
19	Otros activos		110.997.265.956	112.989.173.846			3.855.842
	NO CORRIENTE		6.780.161.824	3.649.511.227	NO CORRIENTE		
13	Cuentas por Cobrar	2	-	-	24 Cuentas por pagar		-
16	Propiedades, Planta y Equipo	4	3.893.804.713	1.728.061.861	25 Beneficios a los Empleados		-
17	Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales	5	-	-	27 Provisiones		-
19	Otros activos		2.886.357.111	1.921.449.365	29 Otros pasivos		-
	TOTAL ACTIVO		158.514.642.679	146.643.194.185	TOTAL PASIVO		1.655.595.011
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	11			3 PATRIMONIO	7	
81	Activos Contingentes		29.356.800.191	20.319.210.798	31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno		144.987.599.174
83	Deudoras de control		1.694.792.940	1.911.377.996			155.763.745.020
89	Deudoras por contra (cr)		(31.051.593.131)	(22.230.588.794)			144.987.599.174
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		158.514.642.679	146.643.194.185			146.643.194.185
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	12					
	91 Pasivos Contingentes		-	-			-
	93 Acreedoras de control		1.631.296	1.631.296			15.977.728
	99 Acreedoras por contra (db)		(1.631.295)	(1.631.295)			(15.977.728)


RICARDO JOSÉ LOZANO PICÓN
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible


NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO
Subdirector Administrativo y Financiero


JULIETA MOLINA PAVAJEAU
Contadora Pública TP 96538 T



FONDO NACIONAL AMBIENTAL - FONAM
ESTADO DE RESULTADOS
A 31 DE MARZO DE 2019-2018
(Cifras expresadas en pesos)

CONSOLIDADO

	NOTA	Período 2019	Período 2018
COD INGRESOS OPERACIONALES			
41 Ingresos fiscales	8	36.040.596.440	13.950.403.432
42 Venta de Bienes		36.040.596.440	12.451.738.286
43 Venta de Servicios		-	22.401.896
44 Transferencias y Subvenciones		-	1.476.263.250
47 Operaciones Interinstitucionales		-	-
COSTOS DE VENTAS			
62 Costos de ventas de bienes y servicios	10	12.892.383	17.338.528
		12.892.383	17.338.528
GASTOS OPERACIONALES			
51 De administración y Operación	9	37.408.034.210	37.356.381.169
53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones		9.285.886.153	8.785.599.435
54 Transferencias y Subvenciones		641.809.366	52.768.451
55 Gastos público social		27.458.026.941	28.221.885.000
57 Operaciones Interinstitucionales		22.311.750	296.128.283
		(1.380.330.153)	(23.423.316.266)
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL			
OTROS INGRESOS			
48 Otros ingresos	8	220.423.293	847.079.402
		220.423.293	847.079.402
SALDO NETO DE CONSOLIDACIÓN EN CUENTAS DE RESULTADO (DB)			
OTROS GASTOS			
58 Otros gastos	9	303.739.505	222.457.160
		303.739.505	222.457.160
EXCEDENTE ó (DÉFICIT) NO OPERACIONAL			
		(83.316.212)	624.622.242
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO			
		(1.463.646.365)	(22.798.694.024)


RICARDO JOSÉ LOZANO PICÓN
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible


NELSON ENRIQUE MOLANO ROZA
Subdirector Administrativo y Financiero


JULIETA MOLINA PAVAJEAU
Contadora Pública TP 95538 T



FONDO NACIONAL AMBIENTAL - FONAM
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 A 31 DE MARZO DE 2019-2018
 (Cifras expresadas en pesos)

CONSOLIDADO

144.987.599.174

SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE MARZO DE 2018

10.776.145.846

VARIACIONES PATRIMONIALES

155.763.745.020

SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE MARZO DE 2019

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

26.754.798.639

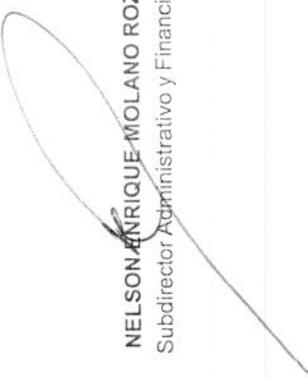
INCREMENTOS:

-29.464.673.149

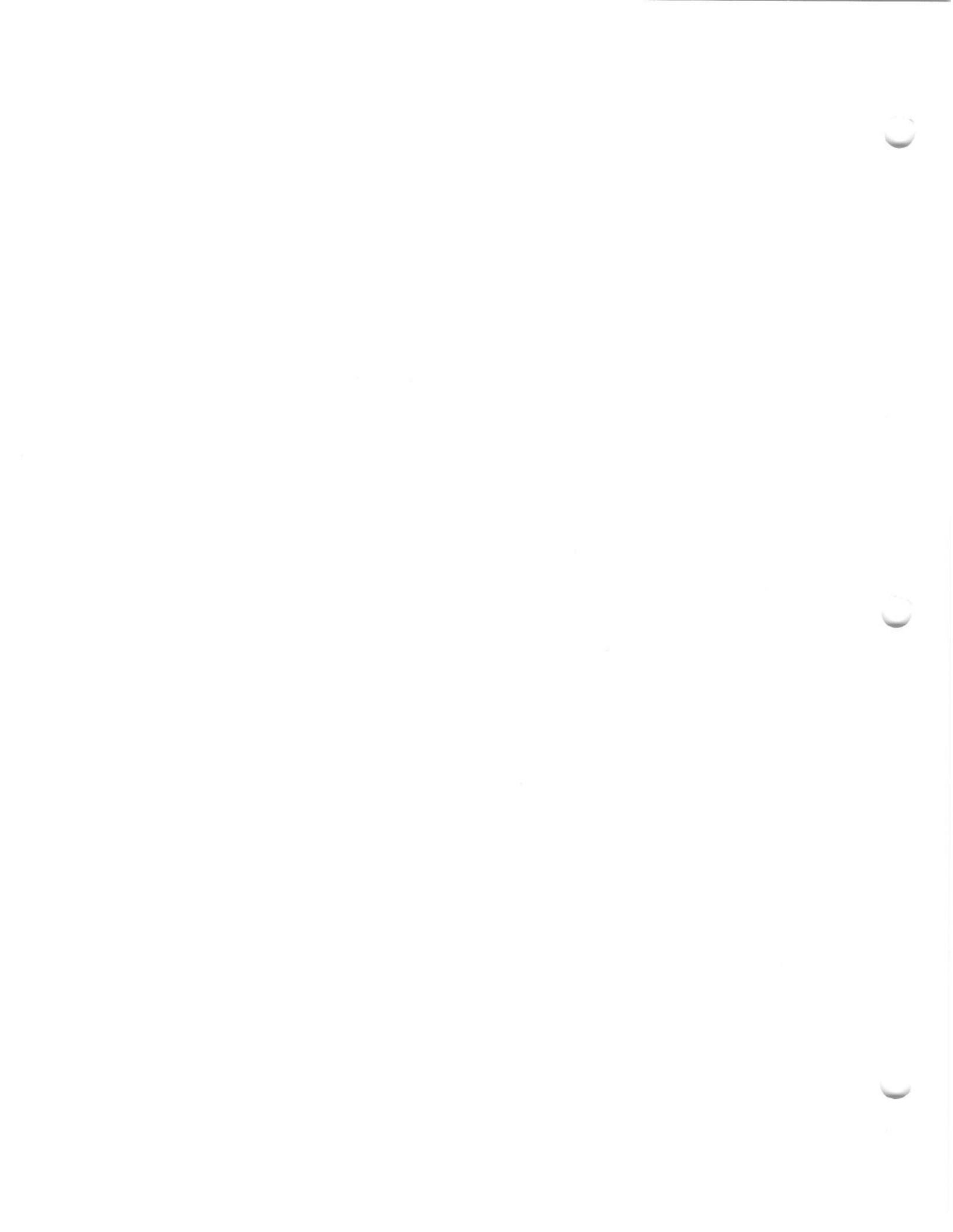
DISMINUCIONES:

PARTIDAS SIN MOVIMIENTO


 RICARDO JOSÉ LOZANO PICON
 Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible


 NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO
 Subdirector Administrativo y Financiero

JULIETA MOLINA PAVAJEAU
 Contadora Pública TP 95538 T





**MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE
FONDO NACIONAL AMBIENTAL-FONAM**

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BÁSICOS COMPARATIVAS
A 31 DE MARZO DE 2019 Y 2018
(Cifras expresadas en pesos)**

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA No. 1 NATURALEZA JURÍDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL

El artículo 87 de la Ley 99 de 1993, establece que “Créase el Fondo Nacional Ambiental, en adelante FONAM, como un sistema especial de manejo de cuentas del Ministerio del Medio Ambiente, con personería jurídica, patrimonio independiente, sin estructura administrativa ni planta de personal y con jurisdicción en todo el territorio nacional”.

Por su parte, el artículo 88 de la citada ley, le asigna como objetivos del FONAM los siguientes: “El FONAM será un instrumento financiero de apoyo a la ejecución de las políticas ambientales y de manejo de los recursos naturales renovables. Como tal estimulará la descentralización, la participación del sector privado y el fortalecimiento de la gestión de los entes territoriales, con responsabilidad en estas materias. Para el efecto, podrán financiar o cofinanciar, según el caso, a entidades públicas y privadas en la realización de proyectos, dentro de los lineamientos de la presente Ley y de manera que se asegure la eficiencia y coordinación con las demás entidades del Sistema Nacional Ambiental y se eviten duplicidades.

El FONAM financiará la ejecución de actividades, estudios, investigaciones, planes, programas y proyectos, de utilidad pública e interés social, encaminados al fortalecimiento de la gestión ambiental, a la preservación, conservación, protección, mejoramiento y recuperación del medio ambiente y al manejo adecuado de los recursos naturales renovables y de desarrollo sostenible.

Adicionalmente, el artículo 6 del Decreto 4317 de 2004, por el cual se reglamenta el Fondo Nacional Ambiental-FONAM, crea las Subcuentas de la línea de financiación, recaudo y ejecución de recursos con destinación específica, así:

Subcuenta del Sistema de Parques Nacionales Naturales. Esta subcuenta está integrada por los recursos provenientes de la administración y manejo de las áreas del Sistema de Parques Nacionales Naturales y de ecoturismo, así como del producto de las concesiones en dichas áreas.

Con cargo a esta subcuenta, se financiarán los gastos e inversiones requeridas para la administración y manejo de las áreas del Sistema de Parques Nacionales Naturales.



Subcuenta para sufragar los costos de evaluación y seguimiento de las licencias, permisos, concesiones, autorizaciones y demás instrumentos de control y manejo ambiental. Esta subcuenta está integrada por los recursos provenientes del pago de los servicios de evaluación y seguimiento de las licencias, permisos, concesiones, autorizaciones y demás instrumentos de control y manejo ambiental de competencia del Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial y se utilizarán para financiar los costos en que deba incurrir este Ministerio para la prestación de dichos servicios.

Subcuenta para administrar la expedición de permisos de importación y exportación CITES (*The Convention on International Trade in Endangered Species of Wild Fauna and Flora*, **Convención sobre el Comercio Internacional de Especies Amenazadas de Fauna y Flora Silvestres**) o no CITES y de la **fabricación y distribución de sistemas de marcaje.** Esta subcuenta contará con los recursos recaudados por concepto de los permisos de importación y exportación de especies de fauna y flora silvestres no Cites, los establecidos en la Convención Internacional sobre Comercio de Especies Amenazadas de Fauna y Flora Silvestres Cites y los de fabricación y distribución de sistemas de marcaje de especies de la biodiversidad.”

El artículo 96 de la Ley 633 de 2000, que trata de la tarifa de las licencias ambientales y otros instrumentos de control y manejo ambiental, determina que: “Las autoridades ambientales cobrarán los servicios de evaluación y los servicios de seguimiento de la licencia ambiental, permisos, concesiones, autorizaciones y demás instrumentos de control y manejo ambiental establecidos en la ley y los reglamentos.

Los costos por concepto de cobro de los citados servicios que sean cobrados por el Ministerio del Medio Ambiente entrarán a una subcuenta especial del FONAM y serán utilizados para sufragar los costos de evaluación y seguimiento en que deba incurrir el Ministerio para la prestación de estos servicios.

De conformidad con el artículo 338 de la Constitución Nacional para la fijación de las tarifas que se autorizan en este artículo, el Ministerio del Medio Ambiente y las autoridades ambientales aplicarán el sistema que se describe a continuación. La tarifa incluirá:

- a) El valor total de los honorarios de los profesionales requeridos para la realización de la tarea propuesta;
- b) El valor total de los viáticos y gastos de viaje de los profesionales que se ocasionen para el estudio, la expedición, el seguimiento y/o el monitoreo de la licencia ambiental, permisos, concesiones o autorizaciones y demás instrumentos de control y manejo ambiental establecidos en la ley y los reglamentos;
- c) El valor total de los análisis de laboratorio u otros estudios y diseños técnicos que sean requeridos tanto para la evaluación como para el seguimiento. (...)



Los ingresos por concepto de los permisos de importación y exportación de especies de fauna y flora silvestres no Cites, los establecidos en la Convención Internacional sobre Comercio de Especies Amenazadas de Fauna y Flora Silvestres Cites, los de fabricación y distribución de sistemas de marcaje de especies de la biodiversidad y los ingresos percibidos por concepto de ecoturismo ingresarán al Fondo Nacional Ambiental, FONAM"

NOTA No. 2 POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Las siguientes políticas contables se refieren a los principios, reglas, controles y procedimientos específicos adoptados al interior del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible-Fondo Nacional Ambiental-FONAM, con el fin de garantizar el procesamiento de la información de forma confiable y oportuna, a través de los procesos misionales y de apoyo.

El Proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los estados contables, aplica el Régimen de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución 533 de 2015, modificada por la Resolución 484 de 2017, y demás que en adelante las modifique, adicionen o deroguen, expedida por la Contaduría General de la Nación.

El FONAM rinde la siguiente información a la Contaduría General de la Nación:

Formato CGN2005.001 Saldos y Movimientos convergencia

Formato CGN2015.001 SI Saldos y Movimientos convergencia

Formato CGN2005.002 Operaciones recíprocas Convergencia

Formato CGN2016.01 Variaciones trimestrales significativas Convergencia

ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA

EL Fondo Nacional Ambiental, está estructurado administrativa y presupuestalmente en tres subcuentas a saber: FONAM-MADS, FONAM-PARQUES Y FONAM-ANLA. Considerando que no cuenta con planta de personal propia, la gestión financiera la realiza con funcionarios del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, Unidad de Parques Naturales Nacionales y de la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales.

PROCESO CONTABLE

El proceso contable se registra a través del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación, cuya normativa se relaciona a continuación:

El artículo 2.9.1.1.2 del Decreto 1068 de 2015 define el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación, como "un sistema que coordina, integra, centraliza y estandariza la gestión financiera pública nacional, con el fin de



propiciar una mayor eficiencia y seguridad en el uso de los recursos del Presupuesto General de la Nación y de brindar información oportuna y confiable.”

Además, el artículo 2.9.1.1.4, del decreto en comento, respecto de la Información del Sistema, establece que “El SIIF Nación reflejará el detalle, la secuencia y el resultado de la gestión financiera pública registrada por las entidades y órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación, (...) la gestión contable y los recaudos y pagos realizados por la Cuenta Única Nacional y demás tesorerías.”

Por su parte, el artículo 2.9.1.1.5 determina la Obligatoriedad de utilización del Sistema, cuando señala que “Las entidades y órganos ejecutores del Presupuesto General de la Nación, (...), deberán efectuar y registrar en el SIIF Nación las operaciones y la información asociada con su área de negocio, dentro del horario establecido, conforme con los instructivos que para el efecto expida el Administrador del Sistema”.

También el artículo 2.9.1.1.6, en cuanto al alcance de la información registrada en el SIIF Nación, indica que “La información registrada en el Sistema es fuente válida para:

- a) El desarrollo de los procesos operativos relacionados con: (...) 7. La gestión contable. (...)
- c) La generación de información contable básica y la obtención de consultas, reportes e informes contables requeridos por la Contaduría General de la Nación;

Parágrafo. Las aplicaciones administradas por las entidades y órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación, empleadas para registrar negocios no previstos en el SIIF Nación, servirán como auxiliares de los códigos contables que conforman los estados contables. Dicha información hará parte integral del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación.”

La información financiera contable es generada por este sistema cumpliendo con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, reglamentadas en el Régimen de Contabilidad Pública, según se dispone en el artículo 4 de la resolución 248 de agosto de 2007 de la “CGN” Contaduría General de la Nación.

La entidad utiliza un sistema complementario en el área del Almacén para hacer las tareas de registro de bienes muebles e inmuebles con sus respectivas depreciaciones, denominado SIFAME.

El proceso contable, se interrelaciona con los procesos de ANLA en cuanto a la administración de la cartera por concepto de licencias ambientales, la subdirección de bosques expide permisos de importación y exportación de especies de fauna y flora silvestres no Cites, los establecidos en la Convención Internacional sobre Comercio de Especies Amenazadas de Fauna y Flora Silvestres Cites.



Las áreas de gestión se deben relacionar con el proceso contable asumiendo el compromiso de suministrar toda la información contable que se requiera, en el tiempo oportuno y con las características necesarias, de tal modo que estos insumos sean canalizados y procesados adecuadamente para ser reflejados en los Estados Financieros como producto final.

La información para el reconocimiento proveniente de las operaciones de las áreas de gestión se procesa en forma automática y manual mediante el Sistema de Información Financiera SIIF y por el cual se procesa la información financiera del MADS.

GENERACIÓN DE INFORMACIÓN CONTABLE

La información que producen las diferentes áreas de gestión del FONAM es la base para reconocer contablemente los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales. Por lo tanto, las bases de datos producidas y administradas en las áreas de gestión se asimilan a los auxiliares de las cuentas y subcuentas que conforman los estados contables en aquellos casos en que los registros contables no se lleven individualizados, por lo que, en aras de la eficiencia operativa de la entidad, el detalle de dicha información permanecerá en el área de origen. (Parágrafo del artículo 2.9.1.1.6 Decreto 1068 de 2015)

Los reportes y controles son:

Efectivo y Equivalentes al efectivo

Conciliatorias Bancarias

Conciliación de Recursos entregados en Administración por el Sistema de Cuenta Única Nacional-SCUN.

Cuentas por cobrar

Información suministrada por el ANLA, en cuanto a la cartera de licencias ambientales
Información suministrada por la Dirección de bosques- Permisos por CITES

Propiedades, planta y equipo

Entradas, salidas, traslados de Almacén

Resoluciones de baja

Conciliación de saldos de Almacén con cuentas contables

Conciliación de bienes entregados y recibidos en comodato



Nota No. 3 LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE

Las limitaciones que tiene el FONAM, con impacto en el proceso contable están determinadas por la desagregación de los procesos administrativos en las subunidades de FONAM-ANLA y FONAM-PARQUES, y en el caso de parques, en las subunidades territoriales, lo que dificulta el proceso de control y seguimiento a los registros.

Nota No. 4 EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

Como parte del proceso de implementación del nuevo marco normativo para entidades de gobierno, la primera tarea que se adelantó en el Fondo Nacional Ambiental-FONAM fue la estructuración del manual de políticas contables el cual tiene como objetivo permitir a los preparadores, a los responsables y a los proveedores de la información contable, conocer las políticas y prácticas contables que debe aplicar el FONDO NACIONAL AMBIENTAL-FONAM, para dar cumplimiento el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, anexo a la Resolución 533 de 2015, modificada por la Resolución 484 de 2017, y demás que en adelante las modifique, adicionen o deroguen, expedida por la Contaduría General de la Nación.

Además, se adelantaron las siguientes actividades:

- 1) Análisis de las cifras contenidas en los estados financieros a 31 de diciembre de 2017 con el objetivo de determinar las reclasificaciones, eliminaciones, incorporaciones y mediciones, de conformidad con los criterios establecidos en el nuevo marco normativo y en línea con el instructivo 002 de 2015, para cada uno de los grupos de cuentas.
- 2) Homologación del catálogo de cuentas del RCP precedente a las cuentas del nuevo catálogo anexo a la Resolución 620 de 2015, de conformidad con la estructura para las entidades SIIF Nación.
- 3) Previamente se elaboró, analizó y consolidó la información en bases en Excel, para su posterior reclasificación y registro en el SIIF de las cifras reconocidas bajo el catálogo precedente (catálogo1) al nuevo catálogo (catálogo2), mediciones, y eliminaciones.
- 4) Elaboración de los comprobantes establecidos en la Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016 de la CGN y la Circular Externa 041 del 01 de noviembre de 2017 de la Administración SIIF Nación, para la adaptación del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación a la convergencia contable.



NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA No. 1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

FONAM recibe recursos de la Nación según la ley 1740 del 26 de noviembre de 2018, por la cual se decreta el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Ley de Apropriaciones para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, como recursos propios.

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas de ahorro y cuentas corrientes que están disponibles para el desarrollo de las actividades de cada subunidad ejecutora, con un riesgo poco significativo de cambios en su valor y que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo.

Los saldos consolidados con corte a 31 de marzo en la Unidad FONAM-Gestión General, corresponden a:

11-EFECTIVO O EQUIVALENTE EFECTIVO

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
1105	CAJA	210.000.000	320.000.000	(110.000.000)	-34,38%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	6.236.089.225	4.708.188.207	1.527.901.018	32,45%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE EFECTIVO		6.446.089.225	5.028.188.207	1.417.901.018	28,20%

NOTA No. 2 CUENTAS POR COBRAR

De conformidad con el Nuevo Marco Normativo, las Cuentas por cobrar “son derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento”.

Las cuentas por cobrar consolidadas a 31 de marzo de 2019 de la Unidad FONAM-Gestión General, presentan un incremento comparativo con el año anterior de un 37.41% neto equivalente a \$9.305 millones de pesos clasificados así:

Las contribuciones por tasas e ingresos no tributarios constituyen un aumento respecto al año anterior del 42.11% equivalente a \$11.317 millones de pesos,

\$1.227 millones de pesos por concepto de deterioro contra una disminución total de \$ 785 millones consolidado en las demás cuentas por cobrar, siendo la más representativa el concepto de cuentas por cobrar por acuerdos de concesión así.

13-CUENTAS POR COBRAR

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	38.195.960.281	26.878.451.422	11.317.508.858	42,11%
1316	VENTA DE BIENES	11.260.862	21.484.879	(10.224.017)	-47,59%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-	279.339.500	(279.339.500)	-100,00%
1323	ACUERDOS DE CONCESIÓN	-	757.281.324	(757.281.324)	-100,00%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	320.540.902	57.862.585	262.678.316	453,97%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(4.348.887.151)	(3.121.308.550)	(1.227.578.601)	39,33%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		34.178.874.893	24.873.111.161	9.305.763.732	37,41%



1311- Contribuciones Tasas e Ingresos no Tributarios

Representa el valor de los derechos a favor de la entidad que se originan por conceptos tales como tasas, multas, sanciones, estampillas, cuotas de sostenimiento y contratos de concesión en los cuales la entidad actúa como concedente. Así mismo incluye los derechos originados en intereses sobre obligaciones tributarias, entre otros.

Los saldos a 31 de marzo están representados así:

1311-CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
131101	Tasas	18.082.289	16.750.083	1.332.206	7,95%
131102	Multas	-	14.048.753.223	(14.048.753.223)	-100,00%
131104	Sanciones	25.182.607.724	831.326.757	24.351.280.968	2929,21%
131118	Licencias	12.880.527.630	11.981.621.359	898.906.271	7,50%
131145	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de	114.742.637	-	114.742.637	100,00%
TOTAL		38.195.960.281	26.878.451.422	11.317.508.858	42,11%

Las sanciones y las multas presentan un incremento respecto al año anterior del 69,04% originados en la Sub- Unidad Fonam-Anla de carácter administrativas y fiscales.

Deterioro de Cuentas por Cobrar: Se realiza el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar atendiendo lo establecido en el Manual de Políticas Contables del Fondo Nacional Ambiental, numeral 6.2.1 Deterioro.

Para el análisis del deterioro de las cuentas por cobrar se entenderá que existe deterioro cuando el deudor ha incumplido con el plazo de pago, de conformidad con lo establecido en cuanto a monto y plazos, cuando exista evidencia objetiva de incumplimiento en los pagos, el FONAM calculará el deterioro descontando a valor presente la cartera vencida a una tasa de descuento de compra de cartera del CISA, o de la tasa de TES, en el momento del cálculo, el valor se reconocerá como un deterioro acumulado de cuentas por cobrar con su contrapartida en el gasto del periodo.

NOTA No. 3 INVENTARIOS

De conformidad con el Nuevo Marco Normativo se reconocerán como inventarios los activos tangibles adquiridos o producidos que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación, distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado o, de transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

El valor del inventario está representado únicamente por la existencia de productos artesanales disponibles para la venta en la Tienda de Parques ejecutados por la Subunidad FONAM-PARQUES



El ambiente
es de todos

Minambiente

15-INVENTARIOS

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	112.250.781	103.209.744	9.041.037	8,76%
TOTAL INVENTARIOS		112.250.781	103.209.744	9.041.037	8,76%

La unidad de FONAM-PARQUES utiliza el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se utiliza el costo promedio o promedio ponderado, acorde con las políticas contables para el FONAM según Resolución No.0181 de febrero 6 de 2018.

NOTA No. 4 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan activos tangibles empleados por FONAM-Gestión General, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos los cuales se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable, se reconocen por su costo histórico disminuido en el valor la de la depreciación de acuerdo a lo establecido en Manual de Políticas Contables, utilizando el método de línea recta y sus vidas útiles se encuentran definidas en los siguientes rangos:

Activos	Rangos de vida útil
Edificaciones	50 y 120 años
Maquinaria y equipo	10 y 15 años
Equipo médico y científico	10 y 15 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	15 y 20 años
Equipo de comunicación y computación	5 y 10 años
Equipo de transporte, tracción y elevación	10 y 20 años
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	10 y 15 años

La conciliación de los saldos registrados en las subcuentas y cuentas del Grupo de Propiedades, Planta y equipo, son realizadas por cada subunidad contra los movimientos y las novedades mensuales reportadas por el almacenista en cada caso.

Al menos una vez en cada periodo contable se procede a revisar las vidas útiles estimadas de los elementos del activo fijo de uso propio; cuando las mismas hayan sufrido un cambio significativo, se ajusta el valor de la depreciación y se reconoce el valor de su deterioro con cargo al estado de resultados con base en la nueva estimación.

El valor de Propiedad Planta y Equipo consolidado y clasificados por grupos comparativos con el año anterior están representados así.



16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
1605	TERRENOS	1.756.000	10.000.000	(8.244.000)	-82,44%
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	13.350.000	9.950.000	3.400.000	34,17%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	225.053.766	-	225.053.766	100,00%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	43.904.758	2.386.216	41.518.542	1739,93%
1640	EDIFICACIONES	142.801.531	142.801.531	-	0,00%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	-	9.000.000	(9.000.000)	-100,00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	56.146.813	81.140.813	(24.994.000)	-30,80%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	220.686.052	135.438.540	85.247.512	62,94%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	164.421.757	101.244.913	63.176.844	62,40%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2.937.564.375	1.349.279.183	1.588.285.192	117,71%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.663.082.817	1.254.936.645	408.146.172	32,52%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	31.697.752	20.789.696	10.908.056	52,47%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(1.606.660.909)	(1.388.905.677)	(217.755.232)	15,68%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		3.893.804.713	1.728.061.861	2.165.742.852	125,33%

El costo del activo presenta un incremento de 125.33% de la Propiedad Planta y Equipo respecto al año anterior, equivalente a \$2.165 millones de pesos, generados en la adquisición de Bienes Muebles en Bodega, Equipo de Comunicación y Computación y Equipo de Transporte, tracción y elevación.

A nivel de subunidades FONAM- ANLA muestra un incremento significativo de un 75.42% por valor de \$1.633 millones de pesos, FONAM-PARQUES un incremento del 20.23% por valor de \$438 millones de pesos y FONAM-MADS un incremento del 4.35% por valor de \$94 millones de pesos, expresados así:

El costo y la participación porcentual de cada sub-unidad dentro del total de los activos que conforman la Propiedad Planta y Equipo con saldos a 31 de marzo son:

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		AÑO 2019			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
1605	TERRENOS	-	-	1.756.000	1.756.000
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	-	-	13.350.000	13.350.000
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	-	225.053.766	-	225.053.766
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	39.758.108	4.146.650	-	43.904.758
1640	EDIFICACIONES	-	-	142.801.531	142.801.531
1645	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	-	-	-	-
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	-	-	56.146.813	56.146.813
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-	-	220.686.052	220.686.052
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-	-	164.421.757	164.421.757
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	140.044.216	2.427.303.242	370.216.917	2.937.564.375
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-	-	1.663.082.817	1.663.082.817
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-	-	31.697.752	31.697.752
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(67.568.468)	(655.696.013)	(883.396.428)	(1.606.660.909)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		112.233.856	2.000.807.645	1.780.763.212	3.893.804.713
		2,88%	51,38%	45,73%	100,00%



El ambiente
es de todos

Minambiente

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		AÑO 2018			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
1605	TERRENOS	-	-	10.000.000	10.000.000
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	-	-	9.950.000	9.950.000
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	-	-	-	-
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	936.216	1.450.000	-	2.386.216
1640	EDIFICACIONES	-	-	142.801.531	142.801.531
1645	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	-	-	9.000.000	9.000.000
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	-	-	81.140.813	81.140.813
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-	-	135.438.540	135.438.540
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-	-	101.244.913	101.244.913
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	215.553.595	802.992.841	330.732.747	1.349.279.183
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-	-	1.254.936.645	1.254.936.645
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-	-	20.789.696	20.789.696
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y	(198.483.130)	(437.102.277)	(753.320.269)	(1.388.905.677)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		18.006.681	367.340.564	1.342.714.617	1.728.061.861
		1,04%	21,26%	77,70%	100,00%

La subunidad FONAM-ANLA aumento su participación dentro del total de la Propiedad Planta y Equipo respecto al año anterior en un 30.12%, reflejando un incremento del 444.67% equivalente a la suma de \$ 1.634 millones de pesos, siendo relevante la adquisición de Equipo de Computación y Comunicación y Bienes Muebles en Bodega Así:

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		AÑO 2019	AÑO 2018	ANLA	
CODIGO	DESCRIPCION	ANLA	ANLA	VARIACION	%
1605	TERRENOS	-	-	-	0,00%
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	-	-	-	0,00%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	225.053.766	-	225.053.766	100,00%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	4.146.650	1.450.000	2.696.650	185,98%
1640	EDIFICACIONES	-	-	-	0,00%
1645	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	-	-	-	0,00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	-	-	-	0,00%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-	-	-	0,00%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-	-	-	0,00%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2.427.303.242	802.992.841	1.624.310.401	202,28%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-	-	-	0,00%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-	-	-	0,00%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y	(655.696.013)	(437.102.277)	(218.593.736)	50,01%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		2.000.807.645	367.340.564	1.633.467.081	444,67%

La subunidad FONAM-PARQUES disminuyo su participación dentro del total de la Propiedad Planta y Equipo respecto al año anterior en un 31,97%, sin embargo los saldos comparativos con del año anterior reflejan un incremento del 32.62% por \$438 millones de pesos, representado en \$408 millones de pesos de Equipo de Transporte Tracción y Elevación, \$85 millones en Equipo médico y científico y \$63 millones en Muebles y enseres y equipo de oficina así:



16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		AÑO 2019	AÑO 2018	PARQUES	
CODIGO	DESCRIPCION	PARQUES	PARQUES	VARIACION	%
1605	TERRENOS	1.756.000	10.000.000	(8.244.000)	-82,44%
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	13.350.000	9.950.000	3.400.000	34,17%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	-	-	-	0,00%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	-	-	-	0,00%
1640	EDIFICACIONES	142.801.531	142.801.531	-	0,00%
1645	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	-	9.000.000	(9.000.000)	-100,00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	56.146.813	81.140.813	(24.994.000)	-30,80%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	220.686.052	135.438.540	85.247.512	62,94%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	164.421.757	101.244.913	63.176.844	62,40%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	370.216.917	330.732.747	39.484.170	11,94%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.663.082.817	1.254.936.645	408.146.172	32,52%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	31.697.752	20.789.696	10.908.056	52,47%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(883.396.428)	(753.320.269)	(130.076.158)	17,27%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		1.780.763.212	1.342.714.617	438.048.595	32,62%

La subunidad FONAM-MADS aumento su participación dentro del total de la Propiedad Planta y Equipo respecto al año anterior en un 1,84%, reflejando un incremento del 523,29% equivalente a \$ 94 millones de pesos netos representados así:

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		AÑO 2019	AÑO 2018	MADS	
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	MADS	VARIACION	%
1605	TERRENOS	-	-	-	0,00%
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	-	-	-	0,00%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	-	-	-	0,00%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	39.758.108	936.216	38.821.892	4146,68%
1640	EDIFICACIONES	-	-	-	0,00%
1645	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	-	-	-	0,00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	-	-	-	0,00%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-	-	-	0,00%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-	-	-	0,00%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	140.044.216	215.553.595	(75.509.379)	-35,03%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-	-	-	0,00%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-	-	-	0,00%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(67.568.468)	(198.483.130)	130.914.662	-65,96%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		112.233.856	18.006.681	94.227.174,9	523,29%

NOTA No. 5 OTROS ACTIVOS

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la prestación de servicios y el desarrollo de los propósitos administrativos, de los cuales se espera obtener un potencial servicio o generar beneficios económicos futuros.

Según se observa en el siguiente cuadro los saldos consolidados a 31 de marzo de 2019 de la Unidad FONAM-Gestión General, comparados con al año anterior presentan una disminución del 0,89%, siendo significativa la variación en el costo de los activos intangibles en \$1.444 millones de pesos con un incremento de \$603 millones de pesos de la amortización acumulada de los mismos.

19 OTROS ACTIVOS		2019	2018	VARIACION	%
CODIGO	DESCRIPCION				
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	554.991.827	431.035.055	123.956.771	28,76%
1906	AVANQUES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	3.356.188	16.448.612	(13.092.424)	-79,60%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	110.993.909.768	112.972.725.234	(1.978.815.466)	-1,75%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	2.934.621.920	1.490.414.310	1.444.207.610	96,90%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(603.256.635)	-	(603.256.635)	100,00%
TOTAL OTROS ACTIVOS		113.883.623.067	114.910.623.211	-1.027.000.144	-0,89%



El ambiente
es de todos

Minambiente

Recursos Entregados en Administración- SCUN

El artículo 1 del Decreto 2785 DE 2013, define el Sistema de Cuenta Única Nacional (SCUN), como: “el conjunto de procesos de recaudo, traslado, administración y giro de recursos realizados por los órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación. (...)”.

Los recursos que se trasladen al Sistema de Cuenta Única Nacional serán administrados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público hasta tanto se efectúen los giros para atender el pago oportuno de las apropiaciones autorizadas en el Presupuesto General de la Nación.

Los giros corresponden al pago de obligaciones en nombre de cada órgano ejecutor del Presupuesto General de la Nación, con los recursos disponibles en el Sistema de Cuenta Única Nacional.

Mensualmente se realiza la conciliación con la Dirección del Tesoro Nacional con movimientos consolidados en la unidad FONAM-Gestión General, realizando los registros correspondientes al reconocimiento de las operaciones que originan las partidas conciliatorias.

De conformidad con lo anterior la Coordinación Contable de FONAM-Gestión General o entidad responsable de consolidar los Estados Financieros, teniendo en cuenta la importancia de identificar y controlar la disponibilidad de los recursos consignados en la Dirección del Tesoro Nacional en una única libreta, solicitó a cada subunidad ejecutora, FONAM-ANLA, FONAM-PARQUES Y FONAM-MADS, realizar la respectiva conciliación mensual de los movimientos de su cuenta a partir del año 2019.

NOTA No.6 CUENTAS POR PAGAR

De conformidad con el Nuevo Marco Normativo, las Cuentas por pagar representan las obligaciones contraídas con terceros por concepto de adquisición de bienes y servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de su actividad, el saldo a 31 de marzo está conformado por:

24- CUENTAS POR PAGAR

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.848.224.576	169.092.708	1.679.131.868	993,02%
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	-	-	-	0,00%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	495.509.828	746.502.043	(250.992.216)	-33,62%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	47.407.742	42.123.288	5.284.454	12,55%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	346.533.724	245.444.832	101.088.892	41,19%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	9.049.257	29.225.056	(20.175.799)	-69,04%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	3.938.417	419.351.242	(415.412.825)	-99,06%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		2.750.663.543	1.651.739.169	1.098.924.374	66,53%

FONAM Gestión General, presenta un aumento en relación con el año anterior de 66.53% equivalente a \$1.099 millones de pesos, constituido básicamente por las



obligaciones contraídas con terceros por concepto de adquisición de bienes y servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus actividades, la cual presento una variación de 1.679 millones de pesos equivalente a un incremento del 993.02%.

Los descuentos de nómina están representados principalmente por embargos judiciales y cuentas de ahorro para el fomento y la construcción así:

2424-DESCUENTOS DE NOMINA					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
242401	Aportes a fondos pensionales	-	700.000	(700.000)	-100,00%
242404	Sindicatos	26.403	15.549	10.854	69,81%
242405	Cooperativas	447.892	-	447.892	100,00%
242406	Fondos de empleados	14.788.682	3.406.346	11.382.336	334,15%
242407	Libranzas	162.500	1.962.193	(1.799.693)	-91,72%
242411	Embargos judiciales	132.910	1.382.200	(1.249.290)	-90,38%
242413	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	31.849.355	34.657.000	(2.807.645)	-8,10%
TOTAL		47.407.742	42.123.288	5.284.454	12,55%

Los saldos a 31 de marzo de 2019, registrados como descuentos de nómina discriminados por cada Sub-Unidad ejecutora son:

2424- DESCUENTOS DE NOMINA		AÑO 2019			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
242401	Aportes a fondos pensionales	-	-	-	-
242404	Sindicatos	-	-	26.403	26.403
242405	Cooperativas	-	-	447.892	447.892
242406	Fondos de empleados	-	-	14.788.682	14.788.682
242407	Libranzas	-	-	162.500	162.500
242411	Embargos judiciales	-	-	132.910	132.910
242413	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	-	30.400.000	1.449.355	31.849.355
TOTAL		-	30.400.000	17.007.742	47.407.742

NOTA No. 7 PATRIMONIO

El patrimonio se compone por los grupos de cuentas que representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, de las entidades que conforman el sector público así.

31- PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
3105	CAPITAL FISCAL	71.004.706.547	70.408.644.539	596.062.008	0,85%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	86.222.684.838	99.708.705.193	(13.486.020.355)	-13,53%
3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO	(1.463.646.355)	(22.798.694.024)	21.335.047.659	-93,58%
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	-	(2.331.056.534)	2.331.056.534	-100,00%
TOTAL PATRIMONIO		155.763.745.020	144.987.599.174	10.776.145.846	7,43%

Impactos por la transición al nuevo marco de regulación.

Es importante precisar que la Resolución 585 del 2018-12-07 expedido por la contaduría, modifico, elimino y adiciono al Catálogo General de Cuentas para Entidades de Gobierno establecido en la Resolución 620 de 2015, obligando a que dichas modificaciones se apliquen directamente desde la dirección de SIIF Nación.



Continuo a lo anterior El ARTÍCULO 32 de la resolución en mención ordenó eliminar la cuenta y subcuenta de la estructura del Catálogo General de Cuentas 3145 -IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN, razón por la cual el ARTICULO 62 de la misma, ordena a las entidades reclasificar el saldo que registre a 31 de diciembre de 2018 de la cuenta 3145-IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN a la subcuenta que corresponda de la cuenta 3109-RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

Por lo anterior una vez se cerró los Estados Financieros de la entidad con corte a 31 de diciembre de 2018, los saldos de la cuenta 3145 -IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN, se cancelaron contra la subcuenta **310901001 UTILIDAD O EXCEDENTES ACUMUALDOS** con fecha 1 de enero de 2019 el cual represento una disminución patrimonial neta de \$ 2.331 millones de pesos así:

3145- IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION
314503	Cuentas por cobrar	-	(2.403.497.695)	2.403.497.695
314506	Propiedades, planta y equipo	-	(115.049.437)	115.049.437
314507	Activos intangibles	-	(41.237.549)	41.237.549
314512	Otros activos	-	(188.282.054)	188.282.054
314518	Provisiones	-	416.106.200	(416.106.200)
314590	Otros impactos por transición	-	904.000	(904.000)
TOTAL PATRIMONIO		-	(2.331.056.534)	2.331.056.534

NOTA No. 8 INGRESOS

Están representados por los ingresos obtenidos por la entidad a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de conceptos tales como multas, sanciones, estampillas, cuotas de sostenimiento, rentas parafiscales, entre otros.

Los ingresos fiscales del FONAM se derivan de las tasas, multas, licencias ambientales y concesiones con saldos a 31 de marzo así:

41- INGRESOS FISCALES

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
4110	NO TRIBUTARIOS	36.896.248.844	12.664.620.326	24.231.628.518	191,33%
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(855.652.404)	(212.882.040)	(642.770.364)	301,94%
TOTAL		36.040.596.440	12.451.738.286	23.588.858.154	189,44%

42- VENTA DE BIENES

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
4204	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	-	22.401.896	(22.401.896)	-100,00%
TOTAL		-	22.401.896	(22.401.896)	-100,00%

43- VENTA DE SERVICIOS

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
4345	SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA	-	1.476.339.250	(1.476.339.250)	-100,00%
4360	SERVICIOS DE DOCUMENTACIÓN E IDENTIFICACIÓN	-	40.000	(40.000)	-100,00%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	-	(116.000)	116.000	-100,00%
TOTAL		-	1.476.263.250	(1.476.263.250)	-100,00%



48 - OTROS INGRESOS

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
4802	FINANCIEROS	95.408.544	79.610	95.328.934	119744,68%
4808	INGRESOS DIVERSOS	68.780.369	61.491.837	7.288.532	11,85%
4809	ACUERDOS DE CONCESIÓN	-	673.646.735	(673.646.735)	-100,00%
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	56.234.380	111.861.220	(55.626.840)	-49,73%
TOTAL		220.423.293	847.079.402	(626.656.109)	-73,98%

TOTAL INGRESOS	36.261.019.733	14.797.482.834	21.463.536.899	145,05%
----------------	----------------	----------------	----------------	---------

El concepto más representativo corresponde a las licencias ambientales provenientes de los servicios de evaluación, seguimientos y otros de competencia de FONAM-ANLA.

Respecto de la venta de bienes y servicios, corresponde a los productos artesanales, comercializados en los parques nacionales naturales de la subunidad de parques. Las operaciones interinstitucionales representan los fondos recibidos del Tesoro Nacional para el funcionamiento del FONAM.

Los ingresos presentan un incremento del 145,05% respecto al año anterior equivalente a \$21.463 millones de pesos, concentrados en el concepto de ingresos fiscales no tributarios con un incremento del 189,44% equivalente a la suma de \$23.588 millones de pesos generados en la Sub-unidad FONAM-ANLA por concepto de multas y sanciones aplicadas en el periodo y una disminución del 73,98% neto correspondiente a Otros Ingresos por la naturaleza de la entidad no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos, tales como ingreso financieros e ingresos por acuerdos de concesión.

NOTA No. 9 GASTOS

Los gastos están conformados por los grupos que representan los beneficios económicos o el potencial de servicio administrativo, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado una disminución en el patrimonio, los saldos a 31 de marzo están clasificados así:

51 - GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.334.142.918	655.476.946	678.665.973	103,54%
5111	GENERALES	7.951.743.234	8.129.416.468	(177.673.233)	-2,19%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	-	706.022	(706.022)	-100,00%
5204	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	-	-	-	0,00%
TOTAL		9.285.886.153	8.785.599.435	500.286.717	5,69%

53 - GASTOS DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	-	-	-	0,00%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	164.685.315	52.768.451	111.916.864	212,09%
5366	AMORTIZACION DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	477.124.052	-	477.124.052	100,00%
TOTAL		641.809.366	52.768.451	589.040.915	1116,27%



El ambiente
es de todos

Minambiente

54 - TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	27.458.026.941	28.221.885.000	(763.858.059)	-2,71%
TOTAL		27.458.026.941	28.221.885.000	(763.858.059)	100,00%

55 - GASTO PUBLICO SOCIAL

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5508	MEDIO AMBIENTE	22.311.750	296.128.283	(273.816.533)	-92,47%
TOTAL		22.311.750	296.128.283	(273.816.533)	-92,47%

58 - OTROS GASTOS

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5802	COMISIONES	128.554	401.861	(273.307)	-68,01%
5804	FINANCIEROS	106.167.000	24.121.625	82.045.375	340,13%
5890	GASTOS DIVERSOS	197.443.951	197.933.674	(489.723)	-0,25%
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	-	-	-	0,00%
TOTAL		303.739.505	222.457.160	81.282.345	36,54%

TOTAL GASTOS		37.711.773.715	37.578.838.329	132.935.386	0,35%
--------------	--	----------------	----------------	-------------	-------

Las variaciones más significativas en relación con el año anterior, se centran en los siguientes grupos del gasto así:

51- Gastos de Administración y Operación:

Representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad.

La variación más significativa se centraliza en el grupo de los Gastos de Personal Diverso con un incremento del 103,54% equivalente a \$679 millones de pesos, constituidos por los siguientes conceptos.

5108-GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
510801	Remuneración por servicios técnicos	704.040.985	484.176.873	219.864.112	45,41%
510802	Honorarios	605.974.662	148.456.643	457.518.019	308,18%
510807	Gastos de viaje	704.000	1.453.400	(749.400)	-51,56%
510810	Viáticos	23.423.272	21.390.030	2.033.242	9,51%
TOTAL		1.334.142.918	655.476.946	678.665.973	103,54%

53- Gastos Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones:

Representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

La variación más significativa se centraliza en el grupo de la Depreciación de la Propiedad Planta y Equipo con un incremento del 212,09% equivalente al \$112 millones de pesos y el Grupo de Amortización de Bienes entregados a Terceros con un incremento del 100% equivalente a \$477 millones de pesos, reflejados en la Sub-Unidad Fonam-Anla en relación directa con su incremento en activo así:



5360- DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
536001	Edificaciones	1.704.830	331.559	1.373.271	414,19%
536004	Maquinaria y equipo	1.020.837	917.755	103.081	11,23%
536005	Equipo médico y científico	5.517.129	3.385.964	2.131.166	62,94%
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	2.493.840	1.612.827	881.013	54,63%
536007	Equipos de comunicación y computación	123.570.991	34.053.990	89.517.001	262,87%
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	29.713.742	11.868.235	17.845.507	150,36%
536009	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	452.827	262.496	190.331	72,51%
536010	Semovientes y plantas	211.119	335.625	(124.506)	-37,10%
	TOTAL	164.685.315	52.768.451	111.916.864	212,09%

5360- DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

CODIGO	DESCRIPCION	AÑO 2019			
		MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
536001	Edificaciones	-	-	1.704.830	1.704.830
536004	Maquinaria y equipo	-	-	1.020.837	1.020.837
536005	Equipo médico y científico	-	-	5.517.129	5.517.129
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	-	-	2.493.840	2.493.840
536007	Equipos de comunicación y computación	-	109.626.750	13.944.241	123.570.991
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	-	-	29.713.742	29.713.742
536009	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-	-	452.827	452.827
536010	Semovientes y plantas	-	-	211.119	211.119
	TOTAL	-	109.626.750	55.058.565	164.685.315
		0,00%	66,57%	33,43%	100,00%

5366- AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
536604	Derechos	172.371.592	-	172.371.592	100,00%
536605	Licencias	39.942.740	-	39.942.740	100,00%
536690	Otros activos intangibles	264.809.720	-	264.809.720	100,00%
	TOTAL	477.124.052	-	477.124.052	100,00%

5366- AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES

CODIGO	DESCRIPCION	AÑO 2019			
		MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
536604	Derechos	-	172.371.592	-	172.371.592
536605	Licencias	-	39.942.740	-	39.942.740
536690	Otros activos intangibles	-	264.809.720	-	264.809.720
	TOTAL	-	477.124.052	-	477.124.052
		0,00%	100,00%	0,00%	100,00%

58- Otros Gastos

Representa el valor de los gastos en los que incurre la entidad que se originan en operaciones financieras y por la gestión de los activos y pasivos financieros.

La variación más significativa se centraliza en el grupo de la Gastos Financieros con un incremento del 340,13% representado en el reconocimiento de una Pérdida por baja de cuentas por cobrar de la subunidad FONAM-ANLA por valor de \$106.167.000

58- OTROS GASTOS

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
580240	Comisiones servicios financieros	128.554	401.861	(273.307)	-68,01%
580423	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	106.167.000	24.121.625	82.045.375	340,13%
589090	Otros gastos diversos	197.443.951	197.933.674	(489.723)	-0,25%
	TOTAL	303.739.505	222.457.160	81.282.345	36,54%



El ambiente
es de todos

Minambiente

5804- FINANCIEROS

		AÑO 2019			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
580423	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	-	106.167.000	-	106.167.000
TOTAL		-	106.167.000	-	106.167.000

NOTA No. 10 COSTOS

Los costos corresponden al valor incurrido por la entidad en desarrollo de las actividades de comercialización de bienes y servicios en la subunidad de FONAM-PARQUES.

62 -COSTO DE VENTAS DE BIENES

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	12.892.383	17.338.528	(4.446.145)	-25,64%
	TOTAL	12.892.383	17.338.528	(4.446.145)	-25,64%

NOTA No. 11 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Los derechos contingentes representan las operaciones que FONAM realiza con terceros, que por su naturaleza no afectan su situación financiera, incluye los litigios administrativos donde se están registrando los procesos de cobro coactivo de las licencias ambientales, las garantías contractuales por concesiones y los otros derechos contingentes.

Por su parte, las cuentas de orden deudoras de control, permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos que están representadas en los bienes entregados en custodia, los bienes retirados del servicio.

81- CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS- ACTIVOS CONTINGENTES

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE	19.673.513	19.673.513	-	0,00%
8128	GARANTÍAS CONTRACTUALES	3.130.564.409	8.537.197.032	(5.406.632.623)	-63,33%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	26.206.562.269	11.762.340.253	14.444.222.016	122,80%
	TOTAL	29.356.800.191	20.319.210.798	9.037.589.393	44,48%

83- CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS DE CONTROL

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
8306	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	-	142.087.308	(142.087.308)	-100,00%
8310	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	2.835	2.835	-	0,00%
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	563.536.165	616.169.440	(52.633.275)	-8,54%
8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	-	8.144.474	(8.144.474)	-100,00%
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	34.000.358	47.720.358	(13.720.000)	-28,75%
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1.097.253.581	1.097.253.581	-	0,00%
	TOTAL	1.694.792.940	1.911.377.996	(216.585.057)	-11,33%

89- CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS POR CONTRA (CR)

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	(29.356.800.191)	(20.319.210.798)	(9.037.589.393)	44,48%
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	(1.694.792.940)	(1.911.377.996)	216.585.057	-11,33%
	TOTAL	(31.051.593.131)	(22.230.588.794)	(8.821.004.336)	39,68%

NOTA No. 12 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Corresponde a los bienes recibidos de terceros en comodato que requieren ser controlados por FONAM.



93- CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

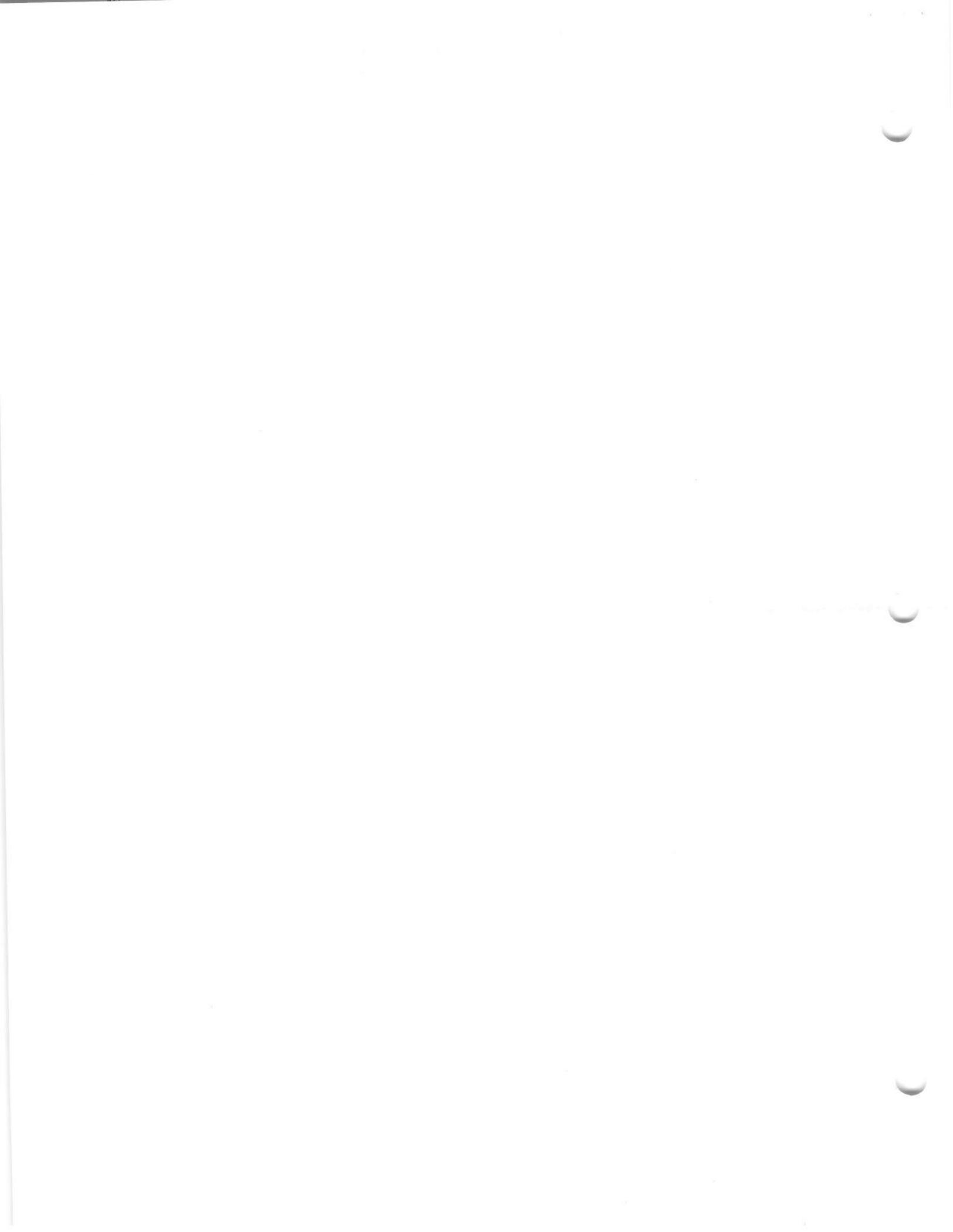
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.295	15.977.728	(14.346.433)	-89,79%
	TOTAL	1.631.295	15.977.728	(14.346.433)	-89,79%

99- CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS POR EL CONTRARIO

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	(1.631.295)	(15.977.728)	14.346.433	-89,79%
	TOTAL	(1.631.295)	(15.977.728)	14.346.433	-89,79%

829300000 - FONDO NACIONAL AMBIENTAL
 ENTIDADES DE GOBIERNO
 PERIODO: del 01-01-2019 al 03-31-2019
 INFORMACION CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA
 CGN2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA

Código Contable	Nombre Cuenta Contable	Código de Consolidación (ECP)	Nombre de la Entidad Reciproca	Valor Corriente (Pesos)	Valor no Corriente (Pesos)
1.3.11.01	Tasas	219215092	MUNICIPIO DE BETEITIVA	177.773,72	
1.3.11.01	Tasas	210715407	MUNICIPIO DE VILLA DE LEIVA	1.374.797,00	
1.3.11.01	Tasas	923269812	HOSPITAL HABACUC CALDERON	248.254,81	
1.3.11.04	Administrativas y fiscales	826508000	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL ATLANTICO C.R.A.	926.771.789,00	
1.3.11.04	Administrativas y fiscales	215808758	MUNICIPIO DE SOLEDAD	137.386.424,00	
1.3.11.04	Administrativas y fiscales	210111001	BOGOTA DISTRITO CAPITAL	441.619.200,00	
1.3.11.04	Administrativas y fiscales	150905000	HIDROELECTRICA ITUANGO S.A. E.S.P.	6.725.609.160,00	
1.3.11.18	Licencias	826715000	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE BOYACA CORPOBOYACA	9.975.000,00	
1.3.11.18	Licencias	826508000	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL ATLANTICO C.R.A.	11.053.000,00	
1.3.11.18	Licencias	217308573	MUNICIPIO DE PUERTO COLOMBIA	151.275.100,00	
1.3.11.18	Licencias	218623686	MUNICIPIO DE SAN PELAYO	94.198.000,00	
1.3.11.18	Licencias	217523675	MUNICIPIO DE SAN BERNARDO DEL VIENTO	18.089.561,00	
1.3.11.18	Licencias	210176001	MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	24.073.000,00	
1.3.11.18	Licencias	216605266	MUNICIPIO DE ENVIGADO	10.178.000,00	
1.3.11.18	Licencias	215808758	MUNICIPIO DE SOLEDAD	24.442.633,00	
1.3.11.18	Licencias	210105001	MUNICIPIO DE MEDELLIN	10.178.000,00	
1.3.11.18	Licencias	112525000	DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	21.224.000,00	
1.3.11.18	Licencias	213105631	MUNICIPIO DE SABANETA	10.178.000,00	
1.3.11.18	Licencias	111919000	DEPARTAMENTO DEL CAUCA EN REESTRUCTURACION	3.362.586,00	
1.3.11.18	Licencias	210113001	DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL DE CARTAGENA DE INDIAS	26.706.000,00	
1.3.11.18	Licencias	234011001	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA ESP	71.399.000,00	
1.3.11.18	Licencias	114747000	GOBERNACION DEL MAGDALENA	83.654.473,00	
1.3.11.18	Licencias	230105001	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN E.S.P.	231.413.738,00	
1.3.11.18	Licencias	222011001	INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO	25.339.147,00	
1.3.11.18	Licencias	233911001	GRUPO ENERGIA DE BOGOTA SA ESP	222.448.258,00	
1.3.11.18	Licencias	232313001	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLIVAR S. A.	3.562.705,00	
1.3.11.18	Licencias	230168001	EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.	39.664.286,00	

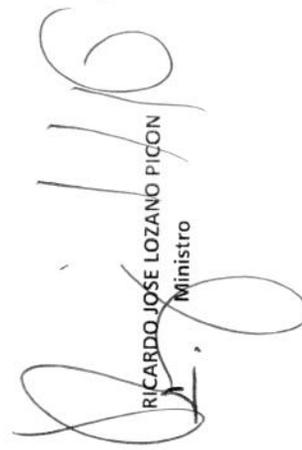


829300000 - FONDO NACIONAL AMBIENTAL
ENTIDADES DE GOBIERNO

PERIODO: del 01-01-2019 al 03-31-2019

INFORMACION CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA
CGN2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA

Código Contable	Nombre Cuenta Contable	Código de Consolidación (ECP)	Nombre de la Entidad Reciproca	Valor Corriente (Pesos)	Valor no Corriente (Pesos)
1.3.11.18	Licencias	923270863	TRANSPORTADORA DE GAS INTERNACIONAL S.A. ESP	108.488.000,00	
1.3.11.18	Licencias	923272478	CENIT TRANSPORTE Y LOGÍSTICA DE HIDROCARBUROS S.A.S.	10.358.000,00	
1.3.11.18	Licencias	923272712	AGENCIA DE DESARROLLO RURAL - ADR	57.463.000,00	
1.9.08.01	En administración dtn - scun	923272394	Tesoro Nacional	110.993.909.768,31	
2.4.01.02	Proyectos de inversión	828400000	U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	979.359,08	
2.4.01.02	Proyectos de inversión	910300000	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	979.359,08	
2.4.45.01	Venta de bienes	910300000	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	2.023.660,00	
4.1.10.01	Tasas	212268522	MUNICIPIO DE PALMAR		1.959.374,86
4.1.10.04	Administrativas y fiscales	150905000	HIDROELECTRICA ITUANGO S.A. E.S.P.		6.725.609.160,00
4.8.02.33	Intereses de mora	233911001	GRUPO ENERGIA DE BOGOTA SA ESP		17.161.258,00
4.8.08.17	Arrendamientos operativos	010400000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADISTICA		11.366.835,30
5.4.23.03	Para gastos de funcionamiento	923272416	UAE AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES - ANLA		27.458.026.941,00



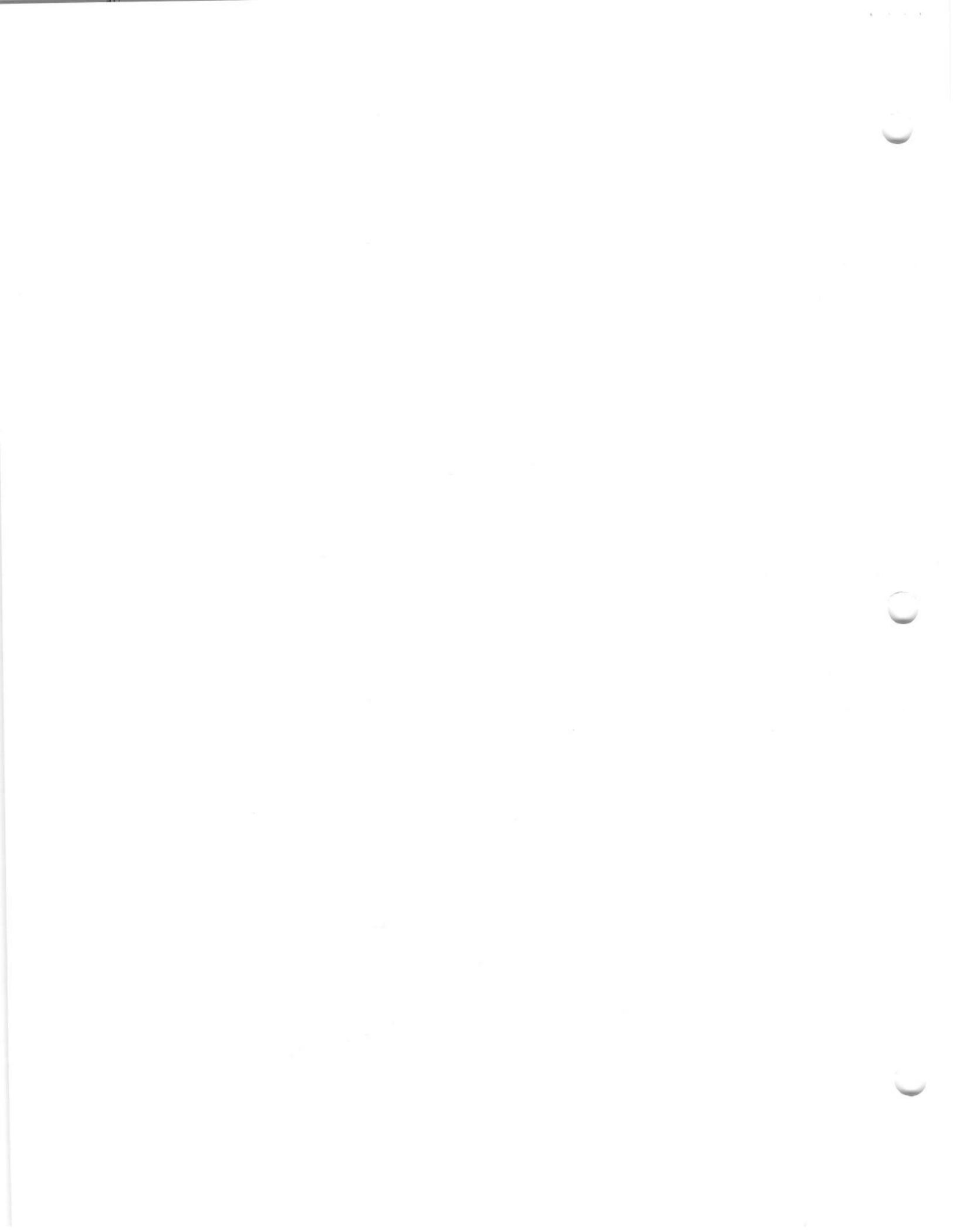
RICARDO JOSÉ LOZANO PICON
Ministro



NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO
Subdirector Administrativo y Financiero



JULIETA MOLINA PAVAJEAU
Contadora TP 95538-T



Julieta Lucia Molina Pavajeau

Para: Julieta Lucia Molina Pavajeau
Asunto: RE: CONFIRMACIÓN OPERACIONES RECÍPROCAS 1ER TRIMESTRE 2019

De: Julieta Lucia Molina Pavajeau

Enviado el: martes, 07 de mayo de 2019 08:20 a.m.

Para: 'ldiaz@minhacienda.gov.co' <ldiaz@minhacienda.gov.co>; 'mbuenaventurac@dian.gov.co' <mbuenaventurac@dian.gov.co>; 'alcaldia@palmar-santander.gov.co' <alcaldia@palmar-santander.gov.co>; 'lsocha@anla.gov.co' <lsocha@anla.gov.co>

Asunto: CONFIRMACIÓN OPERACIONES RECÍPROCAS 1ER TRIMESTRE 2019

Buenas días

Con toda atención y dando cumplimiento a lo determinado por la Contaduría General de la Nación, y con el propósito de conciliar los saldos de Operaciones Recíprocas entre entidades del Estado; me permito anexar la relación final de los saldos de operaciones recíprocas que el Fondo Nacional Ambiental FONAM-MADS reportó a la Contaduría General de la Nación con corte a Marzo de 2019.

NIT 830025267-9

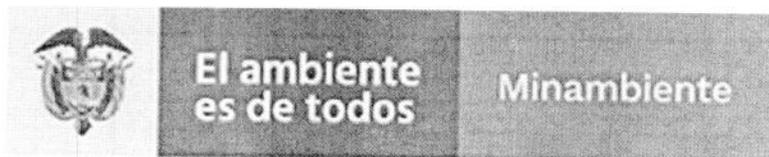
Código de Consolidación (ECP) 829300000

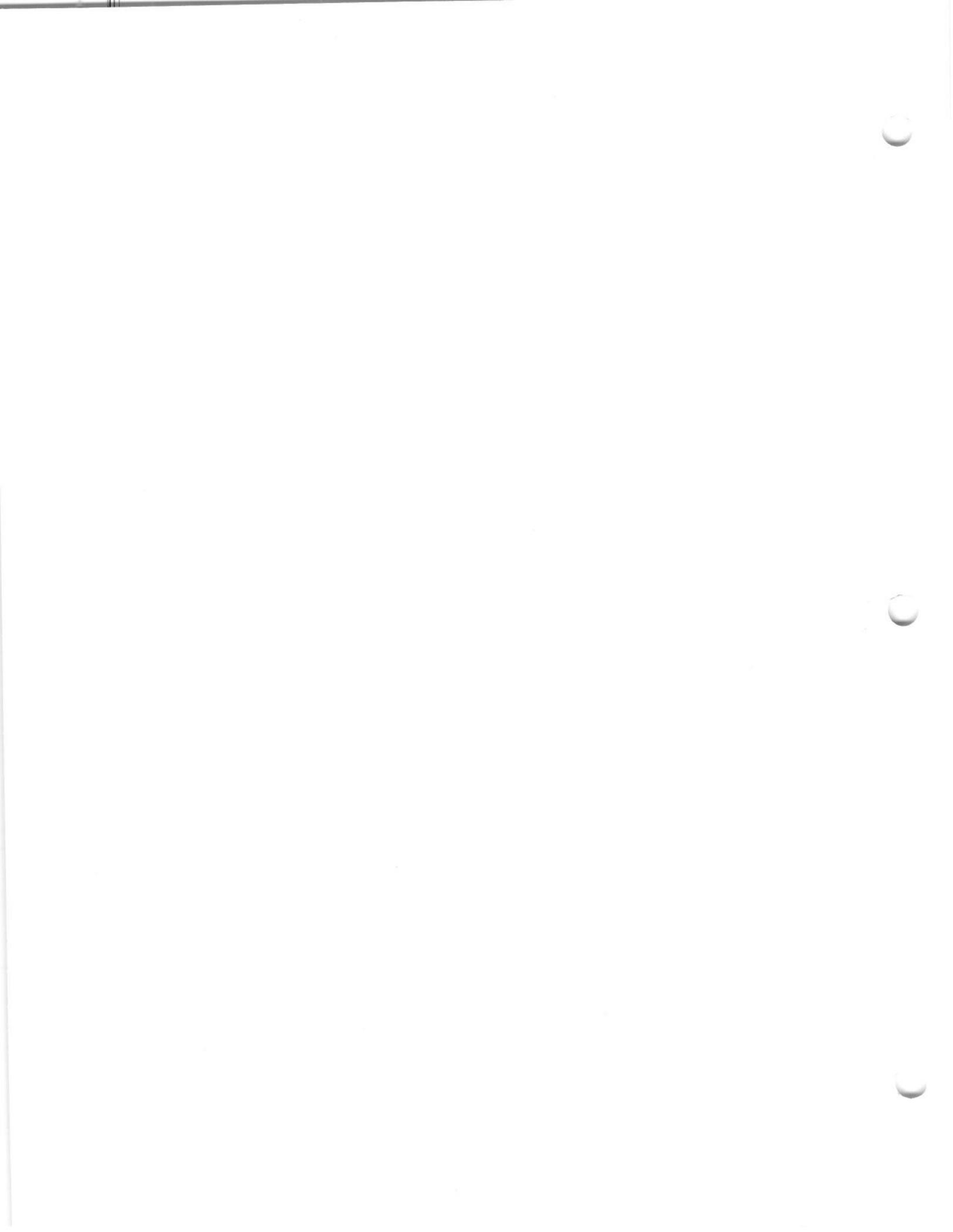
CGN2015_002_OPERACIONES_RECÍPROCAS_CONVERGENCIA

Código Contable	Nombre Cuenta Contable	Código de Consolidación (ECP)	Nombre de la Entidad Reciproca	Valor Corriente (Pesos)	Valor no Corriente (Pesos)
1.9.08.01	En administración dtn - scun	923272394	Tesoro Nacional	110.993.909.768,31	
2.4.01.02	Proyectos de inversión	828400000	U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	979.359,08	
4.1.10.01	Tasas	212268522	MUNICIPIO DE PALMAR		1.959.374,86
5.4.23.03	Para gastos de funcionamiento	923272416	UAE AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES - ANLA		27.458.026.941,00

Cordial saludo

Julieta Lucia Molina Pavajeau
Coordinadora
Grupo de Contabilidad
JLMolina@minambiente.gov.co
Calle 37 No. 8 - 40
Conmutador (571) 3323400
Ext. 1236
www.minambiente.gov.co





Julieta Lucia Molina Pavajeau

e: chip@contaduria.gov.co
Enviado el: martes, 30 de abril de 2019 06:10 p.m.
Asunto: Envío en Estado Aceptado categoría: INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA
Datos adjuntos: ATT00001.bin

Sistema CHIP



Cuentas Claras. Estado Tra

Doctor(a)
JULIETA LUCIA MOLINA PAVAJEAU
Contador
Fondo Nacional Ambiental
BOGOTA - DISTRITO CAPITAL - DISTRITO CAPITAL

Este es un correo automático que genera el sistema CHIP.

Cordial saludo,

Respetado(a) Doctor(a):

La Contaduría General de la Nación se permite informarle que su envío fue Aceptado.

Categoría: INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA

Periodo: Ene-Mar

Año: 2019

Recepción: 2019-04-30

Radicado (Id) de Envío: 3859293

Atentamente,

Contaduría General de la Nación
chip@contaduria.gov.co
Calle 95 No 15 - 56, Código Postal: 110221 PBX. 492 6400
Bogotá - Colombia

Esta información es confidencial, reservada y con derechos de autor. Cualquier uso, divulgación o explotación de la misma debe realizarse con previa autorización de la Contaduría General de la Nación-CGN. El (los) receptores no deberá(n) presentar este correo a ningún tercero sin la autorización por parte de quien lo envía. Si Ud. no es la persona a quien debe llegar esta información, es ilícito copiar, distribuir y usar este correo o sus adjuntos para cualquier propósito diferente al de notificar mediatamente a quien lo envió. Este mensaje ha sido verificado con software antivirus. En consecuencia la Contaduría General de la Nación- CGN. No se hace responsable por la presencia en él, o en sus anexos, de algún virus que pueda generar daños en los equipos o programas del destinatario.

